



专题三： 审计证据

审计证据



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：方翔

考点简述

审计证据的定义和关系如下：

表 审计证据

审计证据	定义和关系
定义和分类	审计证据是注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息。其所有信息包括财务报表基础的会计记录所含有的信息和其他信息，比如从被审计单位内部或外部获取的会计记录以外的信息；通过询问、观察和检查等审计程序获取的信息；自身编制或获取的可以通过合理推断得出结论的信息。
充分性与适当性	审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，主要与注册会计师确定的样本量有关。审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，包含支持审计意见依据的审计结论的相关性和可靠性。
相关性	审计证据的相关性是指用作审计证据的信息与审计程序的目的和所考虑的相关认定之间的逻辑联系

考点简述

对充分性与适当性应有的考虑	对文件记录可靠性的考虑；使用被审计单位生产信息时的考虑；审计证据相关矛盾时的考虑；获取审计证据时对成本的考虑。
可靠性	审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境。
充分性与适当性的关系	充分性和适当性是审计证据的两个重要特征，两者缺一不可，只有充分且适当的审计证据才是有证明力的。

套路识别

1 考核审计证据的定义

2 考核审计证据的质量

3 考核审计证据的可靠性

4 考核内控有效性和审计证据的关系

5 对审计证据的特殊考虑

考试套路

01

考核审计证据的定义

套路研习

审计证据的构成图如下：

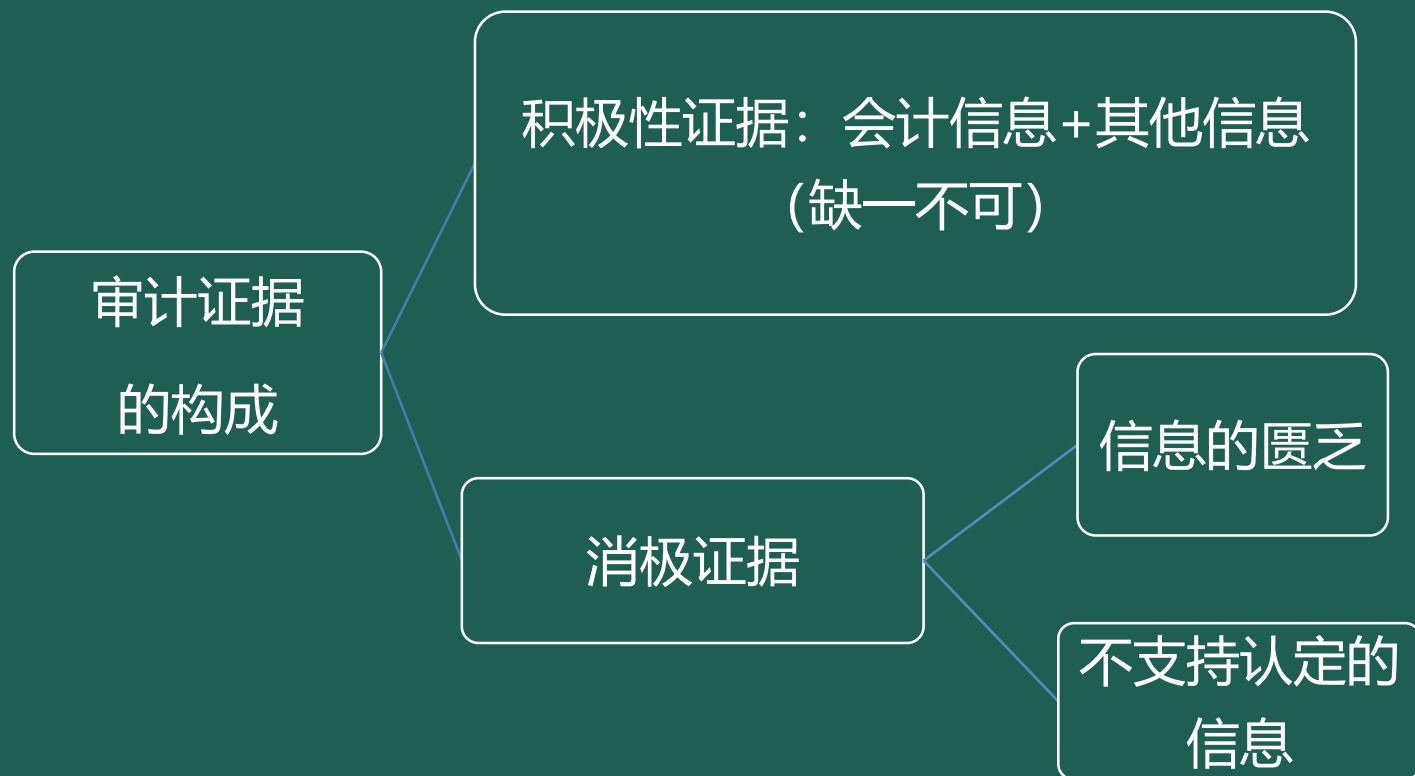


图 审计证据的构成

套路运用

(例题1 单选题·真题)

下列有关审计证据的说法中，错误的是（ ）。

- A.审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息
- B.审计证据包括从公开渠道获取的与管理层认定相矛盾的信息
- C.审计证据包括被审计单位聘请的专家编制的信息
- D.信息的缺乏本身不构成审计证据

套路运用

【正确答案】 D

【关键思路与解析】在某些情况下，信息的缺乏本身也构成审计证据，可以被注册会计师利用

考试套路

02

考核审计证据的质量

套路研习

对审计证据质量的考核主要围绕充分性和适当性展开，最重要的就是审计证据的质量无法通过数量来弥补

套路运用

(例题3 单选题·真题)

下列有关审计证据质量的说法中,错误的是()。

- A.审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
- B.注册会计师可以通过获取更多的审计证据弥补证据质量的缺陷
- C.在既定的重大错报风险水平下,需要获取的审计证据的数据受审计证据质量的影响
- D.审计证据的质量与审计证据的相关性和可靠性有关

套路运用

【正确答案】 B

【关键思路与解析】这道题主要考充分性与适当性的关系，教材明确指出审计证据的质量存在缺陷无法通过数量弥补。

考试套路

03

考核审计证据的可靠性

套路研习

在学习和理解中我们可以参考警察审问犯人的过程。

首先、我们要知道并不是犯人所交代的所有供词都是可靠的，因为有可能是编的，因此**证据充分性不影响适当性**。

其次、即便警察确定了犯人的供词是真实的，但是这个供词并不和他的案件相关，也许他只是供述他偷盗的事实，然而警察要审的是他贪污的事。

只有相关且可靠的审计证据才是高质量的。

最后、警察在做调查的时候当然是可以从外部获取信息，其中外部独立的信息比其他来源更可靠，比如该嫌疑犯的银行存款、其电话通话记录。也许当地通讯部门管理松散，但是该证据**可能也是可靠的**。

所以要建立一种思维，没有绝对可靠的审计证据，只有相对可靠以及不相关的审计证据

套路运用

(例题4 单选题·真题)

下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
- B. 可靠的审计证据是高质量的审计证据
- C. 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的
- D. 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的

套路运用

【正确答案】 C

【关键思路与解析】 这道题主要考察审计证据可靠性的性质，选项A，审计证据可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境，不受审计证据的充分性的影响；选项B，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的；选项D，内部控制薄弱时内部生成的审计证据可能不可靠，但不是一定不可靠，选项D描述太绝对

考试套路

04

考核内控有效性和 审计证据的关系

套路研习

如果内控风险越低，则注册会计师越想依赖内控。那么则需要验证内控有效性的审计证据就会多一些。

如果内控风险高，注册会计师不打算信赖内控，则不需要对此获取相关审计证据（但是了解内控是必要审计程序），主要依靠实质性程序获取审计证据。

套路运用

(例题5 单选题·真题)

下列有关审计证据充分性的说法中，错误的是()。

- A.初步评估的控制风险越低，需要通过控制测试获取的 审计证据可能越少
- B.计划从实质性程序中获取的保证程度越高，需要的审计证据可能越多
- C.审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少
- D.评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多

【正确答案】 A

【关键思路与解析】 这里主要考察审计证据充分性的含义，选项A，评估的控制风险越低，说明预期信赖内部控制，则通过实施控制测试获取的审计证据可能越多

考试套路

05

对审计证据的特殊考虑

对审计证据的特殊考虑：

表 “审计证据” 的干扰项

情形	处理方式
注册会计师是否需要鉴定审计证据的文件的真伪	通常来说注册会计师的工作不包括鉴定文件的真伪，但是有义务考虑信息的可靠性并评估管理层的诚信问题。
外部证据与内部证据矛盾	先分析导致矛盾的原因，再进行判断
获取审计证据的成本与审计信息有用性之间的关系	如：因获取的审计信息有用性程度高，所付出的审计成本可相应提高
审计中的困难、时间或成本和获取审计证据的关系	审计中的困难、时间或成本等事项本身，不能作为省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的理由

套路运用

(例题6 单选题·真题)

下列有关审计证据的说法中，正确的是()。

- A.外部证据与内部证据矛盾时，注会会计师应当采用外部证据
- B.审计证据不包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息
- C.注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取的信息的有用性之间的关系
- D.注册会计师无需鉴定作为审计证据的文件记录的真伪

套路运用

【正确答案】 C

【关键思路与解析】 这里主要考察审计证据充分性和适当性的特殊考虑。选项A，产生矛盾，首先应查明原因，之后再确定采用哪个审计证据，选项B，审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息，选项D，审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪，注册会计师也不是鉴定文件记录真伪的专家，但应当考虑用作审计证据的信息的可靠性

考点总结

审计证据

函证



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：方翔

考点简述

函证的主要内容包括：

表 函证的主要内容

函证	内容
函证决策应当考虑因素	主要因素：认定层次重大错报风险；函证程序针对的认定；其他审计程序 其他因素：被询证者对函证事项的了解；预期被询证者回复询证函的能力或意愿；预期被询证者的客观性
函证的内容	对象、范围、时间
管理层要求不实施函证时的处理	注册会计师询问并评价其是否合理，若不合理视为审计范围受限
设计询函证应考虑的因素	询证函的方式、类似经验、函证性质、适当性以及被询证者易于回函的信息类型。

考点简述

对函证过程的控制	注册会计师应当对函证全过程保持控制。
积极式函证未收到回函时的处理	再次发函 → 实施替代程序
考虑询证函回函的可靠性	邮寄、跟函、电子函证三种不同情况的考虑
限制性条款	不产生影响的限制条款和产生影响的限制条款的区分
舞弊风险迹象	需要关注的舞弊风险迹象及采取的措施； 针对舞弊风险迹象注册会计师可以采取的应对措施。

套路识别

1 考核函证的具体内容

2 考核需要函证的情形

3 考核回函的可靠性

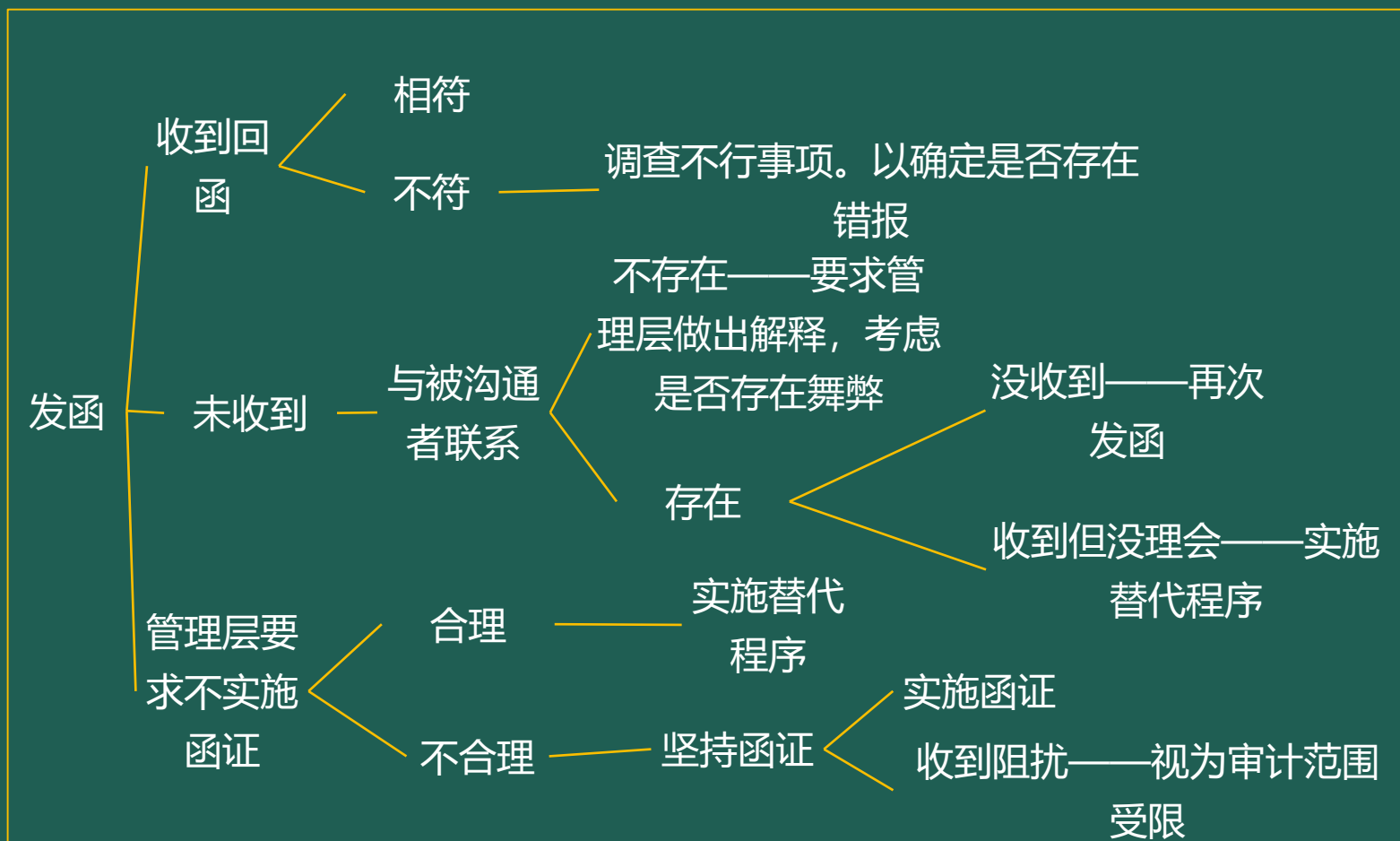
考试套路

01

考核函证的具体内容

套路研习

发函的具体流程：



当同时存在下列情况时，注册会计师可考虑采用消极的函证方式：

- 1、重大错报风险评估为低水平；
- 2、涉及大量余额较小的账户；
- 3、预期不存在大量的错误；
- 4、没有理由相信被询证者不认真对待函证。

考试套路

02

考核需要函证的情形

套路研习

必须函证情况如下表：

表 必须函证情况

必须函证项目	例外情况
应收账款	“不重要” 或者 “无效”
银行存款	“不重要” 且 “重大错报风险低”

套路运用

(例题7 单选题·真题)

下列有关函证的说法中，正确的是()。

- A.如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序，则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据
- B.如果被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好并有效运行，注册会计师可适当减少函证的样本量
- C.注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非应收账款对财务报表不重要且评估的重大错报风险低
- D.如果注册会计师将重大错报风险评估为低水平，且预期不符事项的发生率很低，可以将消极式函证作为唯一的实质性程序

套路运用

【正确答案】 A

【关键思路与解析】 这道题主要考察函证的内容和决策时应考虑的因素。选项B，注册会计师应当对银行存款实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低;选项C，注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非应收账款对财务报表不重要，或函证很可能无效;选项D，首先可以考虑采用消极的函证方式的条件还应包括涉及大量余额较小的账户、没有理由相信被询证者不认真对待函证，其次实质性程序是多种程序的组合，一般不具有唯一性

考试套路

03

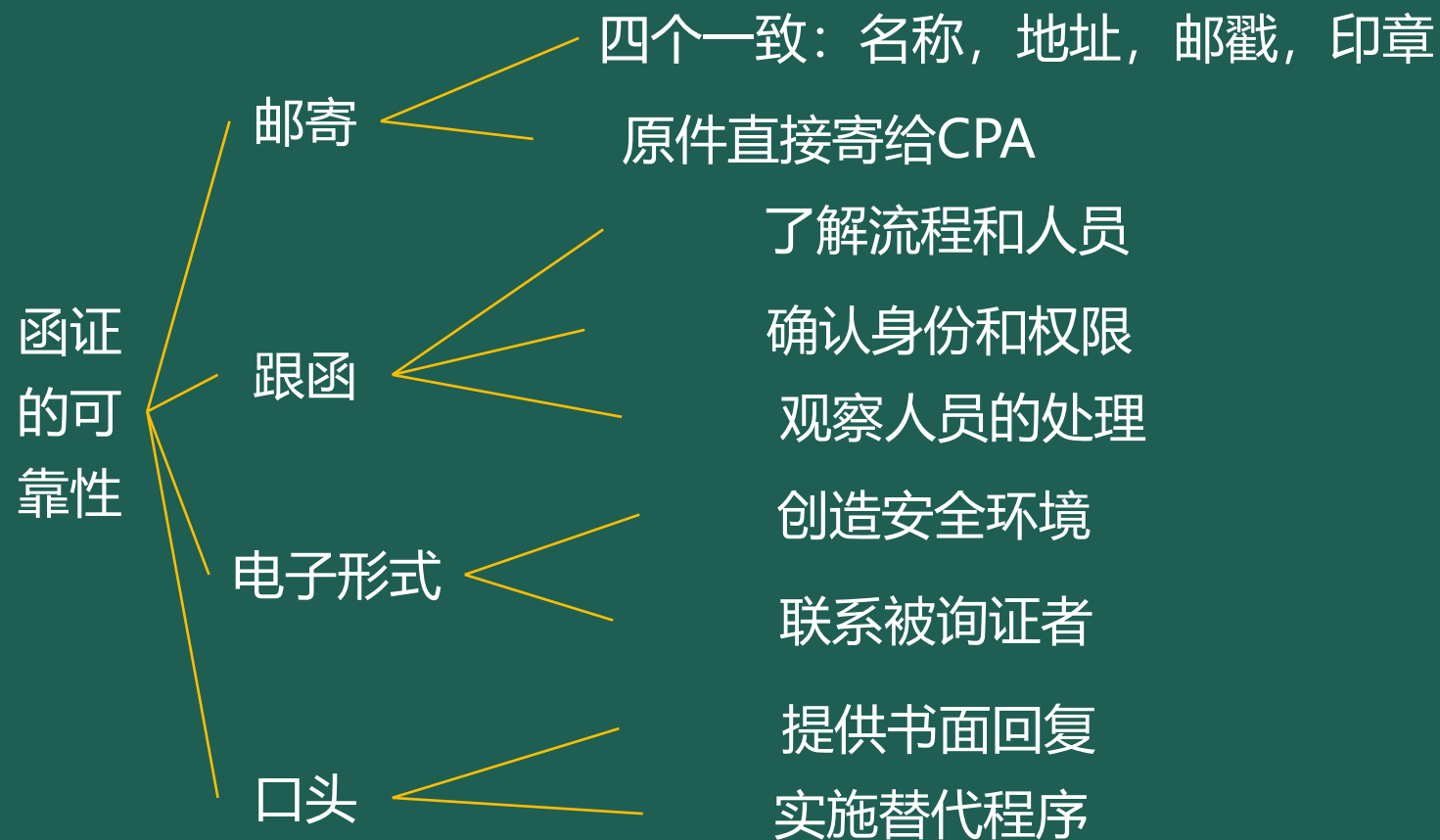
考核回函的可靠性

套路研习

针对回函可靠性的小例子：小明考试得了59分，回家不敢跟妈妈说，怕挨打。告诉妈妈自己得了99分（口头不可信）。妈妈说要看卷子，小明把动了手脚的试卷给妈妈看（转交不可信）。妈妈还是不相信，和老师进行视频通话，确定了成绩作假（直接回复可信）。之后老师把班级成绩单电子版发给了妈妈（安全环境下的邮件可信）

套路研习

不同函证方式下影响回函可靠性的注意事项：



套路运用

(例题9 多选题·真题)

下列有关询证函回函可靠性的说法中，错误的有（ ）。

- A.被询证者对于函证信息的口头回复是可靠的审计证据
- B.询证函回函中的免责条款削弱了回函可靠性
- C.由被审计单位转交给注册会计师的回函不是可靠的审计证据
- D.以电子形式收到的回函不是可靠的审计证据

套路运用

【正确答案】 ABD

【关键思路与解析】 如果被询证者将回函寄至被审计单位，被审计单位将其转交注册会计师，该回函不能视为可靠的审计证据。在这种情况下，注册会计师可以要求被询证者直接书面回复。因此选项C是正确的

考点总结

函证

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/906021042051010053>